



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 49 – Forslag til lov om ændring af aktie avancebeskatningsloven, ligningsloven, lønsumsafgiftsloven og forskellige andre love (Skattefritagelse for avancer af selskabers unoterede porteføljeaktier og forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor)

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Holger K. Nielsen

/Lise Bo Nielsen

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, lønsumsafgiftsloven og forskellige andre love (Skattefritagelse for avancer af selskabers noterede porteføljeaktier og forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor) (L 49)

Til § 1

1) I den under *nr. 1* foreslåede § 4 C affattes *stk. 3* således:

”*Stk. 3.* Det er en betingelse for, at aktier er omfattet af *stk. 1*, at porteføljeselskabet er et aktie- eller anpartsselskab, som er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, *stk. 1, nr. 1*, eller et tilsvarende udenlandsk selskab.”

[Sproglig tydeliggørelse]

2) I det under *nr. 1* foreslåede § 4 C, *stk. 4*, ændres ”Det er en betingelse efter *stk. 1*” til:
”Det er en betingelse for, at aktier er omfattet af *stk. 1*”.

[Sproglig tydeliggørelse]

Til § 4

3) I det under *nr. 1* foreslåede § 16 A, *stk. 2, nr. 5, 2. pkt.*, indsættes efter ”anskaffelsessummen”: ”og der er udloddet udbytte i perioden mellem afståelsen og erhvervelsen”.

[Indsættelse af yderligere betingelse om udbytteudlodning i den mellemliggende periode]

4) I det under *nr. 3* foreslåede § 16 A, *stk. 3, nr. 1, litra d*, og det under *nr. 4* foreslåede § 16 B, *stk. 2, nr. 2, litra d*, ændres ”6 måneder” til: ”3 år”.

[Udvidelse af den periode, hvor aktieoverdragelser til koncernforbundne m.v. inden for perioden betyder, at likvidationsudlodninger af afståelsessummer beskattes som udbytte i stedet for efter reglerne for aktieavance]

5) *Nr. 3* affattes således:

”3. I § 16 B, stk. 1, indsættes efter ”pågældende værdipapirer,”: ”eller til et selskab, hvorover det selskab, der har udstedt de pågældende værdipapirer, har bestemmende indflydelse, jf. § 2, stk. 2,”.

[Ændring således at det afgørende alene er, om det udstedende selskab har bestemmende indflydelse over det selskab, aktierne m.v. sælges til]

Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

Der er alene tale om præciseringer af teksten, der udelukkende er af redaktionel art.

Til nr. 3

Det foreslås, at den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 2, nr. 5, ændres således, at den alene finder anvendelse i det omfang, der rent faktisk er udloddet udbytte i den pågældende periode. Formålet med bestemmelsen er, at det ikke skal være muligt at konvertere skattepligtigt udbytte til skattefri avance. Den foreslåede ændring skal sikre, at værnsreglen ikke rammer videre end nødvendigt.

Til nr. 4

Det foreslås at styrke den foreslåede værnsregel i ligningslovens § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra d, der skal sikre, at skattepligtigt udbytte ikke konverteres til skattefri aktieavance i form af likvidationsprovenu i de tilfælde, hvor porteføljeselskabet er et holdingselskab, der er skudt ind imellem driftsselskabet og selskabsinvestorer med skattefri porteføljeaktier.

Det drejer sig f.eks. om den situation, hvor de pågældende investorselskaber opretter et søsterselskab til holdingselskabet (porteføljeselskabet) med samme ultimative ejerkreds, hvortil aktierne i datterselskabet (driftsselskabet) overføres. Derefter likvideres holdingselskabet, og de skattefri datterselskabsudbytter, der er opsamlet i ejerperioden, udloddes som likvidationsprovenu. Uden en værnsregel ville likvidationsprovenuet i dette tilfælde blive behandlet efter reglerne for skattefrie aktieavancer på porteføljeaktier, selvom der reelt er tale om opsparat udbytte.

Ifølge det fremsatte lovforslag skal der ske udbyttebeskatning af likvidationsprovenuet, hvis overdragelsen af de pågældende aktier er foretaget til selskabets direkte eller indirekte aktionærer eller til et koncernforbundet selskab, og at denne overdragelse er foretaget inden for de seneste 6 måneder før likvidationen af det pågældende selskab.

Idet perioden på de 6 måneder skal regnes fra likvidationens afslutning, findes dette tidsrum at være for kort til at ramme klare omgåelsestilfælde. Der foreslås derfor, at grænsen på de 6 måneder forlænges til 3 år.

Det foreslås på tilsvarende måde at styrke den foreslåede værnsregel i ligningslovens § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra d, der skal sikre, at skattepligtigt udbytte ikke konverteres til skattefri aktieavance ved salg af skattefri porteføljeaktier til et udstedende selskab under likvidation i det kalenderår, hvori det udstedende selskab endeligt opløses.

Det foreslås derfor at forlænge den tilsvarende tidsfrist på 6 måneder i den foreslåede regel i ligningslovens § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra d, til 3 år. Idet ændringsforslaget er parallelt til æn-

dringsforslaget til den foreslåede regel i ligningslovens § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra d, kan der henvises de ovenfor anførte bemærkninger herom.

Til nr. 5

Det foreslås, at den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 B, stk. 1, præciseres ved, at begrebet datterselskaber ændres til selskaber. Det fremgår herefter mere klart, at det afgørende for beskatning er, om det udstedende selskab har bestemmende indflydelse i henhold til ligningslovens § 2, stk. 2, over det selskab, som aktierne m.v. sælges til. Det er uden betydning, om det pågældende selskab tillige er et datterselskab.